

Diario del mes de Diciembre de 2020
Cuentas de Ajuste.

Cuenta Depreciación

31

Depreciación Maquinaria	Dr	23,844.50	
Depreciación Vehículos Laborales	Dr	6,300.00	
Depreciación Vehículos Rentados	Dr	6,300.00	
Depreciación Vehículos Administrativos	Dr	1,400.00	
Depreciación Mob. y Equipo Laboral	Dr	1,350.00	
Depreciación Mob. y Equipo Rentados	Dr	1,350.00	
Depreciación Mob. y Equipo Admin.	Dr	300.00	
Depreciación Inmuebles Laborales	Dr	2,430.00	
Depreciación Inmuebles Rentados	Dr	1,050.00	
Depreciación Inmuebles Administrativos	Dr	420.00	
A: Dep. Aca. Maquinaria			23,844.50
$10.1235 \times 185,000$			
A: Dep. Aca. Vehículos			14,000.00
$1/20\% \text{ } 8/12 \text{ } 10,000.00$			
A: Dep. Aca. Mobiliario y Equipo			3,000.00
$1/20\% \text{ } 8/12 \text{ } 15,000.00$			
A: Dep. Aca. Inmuebles			4,200.00
$1/12 \text{ } 120,000.00 \times 10\% \text{ y } 5\%$			
$1/20\% \text{ } 8/12 \text{ } 44,041.50$			44,041.50

31

Amortiz. Gastos de Instalación Lab.	Dr	1,600.00	
Amortiz. Gastos de Instalación Rentados	Dr	1,000.00	
Amortiz. Marcas y patentes Laborales	Dr	960.00	
Amortiz. Marcas y patentes Rentados	Dr	640.00	
A: Gastos de Instalación			2,000.00
$1/20\% \text{ } 8/12 \text{ } 10,000.00$			
A: Marcas y Patentes			1,600.00
$1/20\% \text{ } 8/12 \text{ } 8,000.00$			
$1/20\% \text{ } 8/12 \text{ } 3,600.00$			3,600.00

Cuenta Presupuesto

C/XX	31		A 270. ⁰⁰	
	Impuestos y Contribuciones			B 270. ⁰⁰
	b: Cuantos San Bogar			
	1/9 por millar S/Q 120,000. ⁰⁰ de IUT en un trimestre		B 270. ⁰⁰	A 270. ⁰⁰
C/XX	31		A 510. ⁰⁰	
	Cuantos Incalculable			B 510. ⁰⁰
	A: Reserva para Cuantos Incal		B 510. ⁰⁰	A 510. ⁰⁰
	13% S/Q 14,000. ⁰⁰			
C/XX	31		A 220. ⁰⁰	
	Interes Porto			B 220. ⁰⁰
	b: Cuantos San Bogar			
	1/22% S/Q 12,000. ⁰⁰ en un mes		B 220. ⁰⁰	A 220. ⁰⁰
C/XX	31		A 4,000. ⁰⁰	
	Arreos y Horas Perceuidos			B 4,000. ⁰⁰
	b: Arreos y Horas			
	1/8 percueno durante el ejercicio		B 4,000. ⁰⁰	A 4,000. ⁰⁰

Señores de la Compañía de A.
Talleres de Artes y Oficios Compañía S. de A.
del 6/10/12020 al 3/11/12120

Escaneado con CamScanner

Estado de Costo Lábica La Esmeralda S. A.
 Estado de Costo de Producción del Periodo: de 01/01/2020 Al 31/12/2020.

Barla Purgación

Incremento de Materia Prima		
Materia Prima Inv. No. 01		30,000.00
+ Compras Materia Prima	95,000.00	
+ Descuentos sobre Compras Materia Prima	6,000.00	
Compras Brutas	101,000.00	
- Descuentos sobre Compras M.B.	5,000.00	
Compras Neta		96,000.00
Materia Prima Disponible		126,000.00
- Materia Prima Inv. No. 02		22,500.00
Materia Prima Consumida		103,500.00
+ Mano de obra Directa		15,000.00
Costo Primo		118,500.00
+ Costos de Fabricación		
Mano de obra Indirecta	9,000.00	
Seguros de Lábica	7,200.00	
Puestos I & II Lábica	3,040.00	
Amort. eléctrica 60%	4,000.00	
Materia de Empaque Cons. Láb.	10,800.00	
Depreciación Maquinaria	8,500.00	
Depreciación Vehículos Lábica	22,847.50	
Depreciación mobiliario y equipo Lábica	6,300.00	
Depreciación Inmuebles Lábica	1,350.00	
Amortización Costos de Instalación Lábica	2,730.00	
Amortización marcas y Patentes Lábica	1,600.00	
Arrendos y Gastos Consumidos	4,000.00	82,328.30
Sub total		200,828.30
+ Artículos en Proceso Inv. No. 01		21,000.00
Total		221,828.30
- Artículos en Proceso Inv. No. 02		17,000.00
Costo de Producción		204,828.30

Guatemala, Enero 25 de 2021
 Cristian David Mardaza
 Contador

Servicio Ximara de ICA
 Gerente